



T.C. SAYIŞTAY BAŐKANLIĐI

AY JEOTERMAL ENERĐI A.Ő.
2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2018

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	4
6.	EKLER.....	5

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Ay Jeotermal Enerji A.Ş. Belediye Kanunu'ndaki tarımsal faaliyetlerin desteklenmesi ve turizmin geliştirilmesi hizmetlerine ilişkin belediyenin görevleri kapsamında, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu esaslarına göre faaliyet göstermekte olup, 10.000.000 TL sermayesinin tamamı Aydın Büyükşehir Belediyesine ait bir anonim şirkettir.

Faaliyet konusu, 5686 sayılı Kanun kapsamında jeotermal kaynakları araştırıp geliştirerek ekonomik olarak işletilebilir hale getirmek ve bundan elektrik enerjisi üretmek, konut ısıtmacılığı, seracılık, termal turizm vb. faaliyetlerinde yararlanmak ve bunun için gerekli üretim ve dağıtım tesislerini kurmak, enerjiyi üretmek ve dağıtmak olarak belirlenen şirketin, ana faaliyet ve üretim konularına yönelik mal ve hizmet alımları, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 3'ncü maddesinin (g) bendi uyarınca istisna kapsamına alınmıştır.

Kurum, bir belediye şirketi olması nedeniyle, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu ile bu kanunlara bağlı diğer düzenlemelere tabi bulunmaktadır. Bir anonim şirket olması nedeniyle de tüm işlemlerinde, aynı zamanda, Gelir Vergisi, Kurumlar Vergisi, Vergi Usul Kanunu gibi mali mevzuat hükümlerine tabi olup, mali mevzuatın gerektirdiği, yevmiye defteri, defteri kebir, kasa defteri, envanter defteri, pay defteri, yönetim kurulu karar defteri ve genel kurul toplantı ve müzakere defteri, tahvil defteri gibi tüm defterleri tutmak ve mali raporlar ile tabloları hazırlamak zorundadır. Muhasebe işlemlerinin kaydını tek düzen muhasebe usulüne göre tutmakta olup, dönem sonunda, kesin mizan, bilanço, gelir-gider tablosu, vergi beyannamesi düzenlemektedir.

Şirketin 2017 Yılına ilişkin gelir ve gider durumu ise aşağıdaki tablolarda olduğu gibidir.

Tablo 1: Gelir Tablosu

Açıklama	Tutar
Brüt Satış Gelirleri:	0,00 TL
Faiz Gelirleri:	0,00 TL
Diğer gelirler:	102,19 TL
Zarar	448.465,5 TL

Toplam	448.467,69 TL
---------------	---------------

Tablo 2: Gider Tablosu

Açıklama	Tutar
Faaliyet Giderleri:	447.252,56 TL
Diğer Olağandışı Giderler:	1.315,13 TL
Toplam	448.467,69 TL

Şirketin gelir ve gider tablosunun incelenmesinde, gelir getirici bir faaliyetinin olmadığı, buna rağmen giderlerinin olduğu görülmektedir. Bu durum ise; şirketin kuruluş aşamasında olmasından kaynaklanmaktadır. Yılı içinde, Diğer Gelirler kaleminde sadece 102,19 TL geliri olmasına karşılık, 448.467,69 TL gideri bulunmaktadır. Şirket dönemi 448.465,50 TL zararlar kapatmıştır.

Şirketin bilanço bilgilerine bakılacak olursa, Dönen Varlıklar 948.698,01 TL, Duran Varlıklar 1.576.662,31 TL, Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar 496.238,63 TL olup, Öz Kaynakların 2.029.121,69 TL olarak bilançoda yer aldığı görülecektir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli

- Gelir tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve gelir tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmamasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence

elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Aydın Büyükşehir Belediyesi Ay Jeotermal Enerji A.Ş.'nin 2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

AY JEOTERMAL ENERJİ A.Ş.
BİLANÇO

AKTİF (VARLIKLAR)

	Önceki Dönem	2017 Yılı Cari Dönem
I- DÖNEN VARLIKLAR	0,00	948.698,01
A-HAZIR DEĞERLER	0,00	12.039,03
1-KASA	0,00	202,21
3-BANKALAR	0,00	11.836,82
C-TİCARİ ALACAKLAR	0,00	0,00
1-ALICILAR	0,00	0,00
D-DİĞER ALACAKLAR	0,00	713.206,69
3-BAĞLI ORTAKLIKLARDAN ALACAKLAR	0,00	660.236,21
5-DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	0,00	52.970,48
E-STOKLAR	0,00	340,68
7-VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI	0,00	340,68
H-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	0,00	223.111,61
1-DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ	0,00	220.919,37
2-İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ	0,00	0,00
4-PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR	0,00	2.192,24
II- DURAN VARLIKLAR	0,00	1.576.662,31
A-TİCARİ ALACAKLAR	0,00	302,50
5-VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	0,00	302,50
C-MALİ DURAN VARLIKLAR	0,00	783.177,02
3-İŞTİRAKLER	0,00	765.500,00
6-BAĞLI ORTAKLIKLAR	0,00	17.677,02
D-MADDİ DURAN VARLIKLAR	0,00	609.518,62
1-ARAZİ VE ARSALAR	0,00	102.500,00
2-YER ALTI VE YER ÜSTÜ DÜZENLERİ	0,00	267.344,73
3-BİNALAR	0,00	190.000,00
6-DEMİRBAŞLAR	0,00	52.900,00
8-BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	0,00	63.984,64
9-YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR	0,00	60.758,53
E-MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	183.664,17
1-HAKLAR	0,00	11.700,00
5-ÖZEL MALİYETLER	0,00	173.739,17
7-BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	0,00	1.775,00
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	0,00	2.525.360,32

PASİF(KAYNAKLAR)	Önceki Dönem	Cari Dönem
I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	496.238,63

B-TİCARİ BORÇLAR	0,00	18.516,82
1-SATICILAR	0,00	7.617,23
5-DİĞER TİCARİ BORÇLAR	0,00	10.899,59
C-DİĞER BORÇLAR	0,00	448.952,35
1-ORTAKLARA BORÇLAR	0,00	421.000,00
4-PERSONELE BORÇLAR	0,00	27.952,35
F-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	0,00	28.769,46
1-ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	0,00	21.448,17
2-ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	0,00	7.321,29
III- ÖZ KAYNAKLAR	0,00	2.029.121,69
A-ÖDENMİŞ SERMAYE	0,00	3.702.075,00
1-SERMAYE	0,00	10.000.000,00
2-ÖDENMEMİŞ SERMAYE (-)	0,00	6.297.925,00
E-GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-)	0,00	1.224.487,81
1-GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	0,00	-1.224.487,81
F-DÖNEM NET KARI (ZARARI)	0,00	-448.465,50
2-DÖNEM NET ZARARI (-)	0,00	448.465,50
PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	0,00	2.525.360,32

AYJEOTERMAL A.Ş. 2017 GELİR TABLOSU

İŞLETME AYRINTILI GELİR TABLOSU		
AY JEOTERMAL ENERJİ A.Ş.		
	Dönem :	2017
	Önceki Dönem	Cari Dönem
A- BRÜT SATIŞLAR	0,00	0,00
1-YURTIÇİ SATIŞLAR	0,00	0,00
2-YURTDIŞI SATIŞLAR	0,00	0,00
3-DİĞER GELİRLER	0,00	0,00
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	0,00	0,00
1-SATIŞTAN İADELER (-)	0,00	0,00
2-SATIŞ İSKONTOLARI (-)	0,00	0,00
3-DİĞER İNDİRİMLER (-)	0,00	0,00
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	0,00	111.946,47
1-SATILAN MAMÜLLER MALİYETİ (-)	0,00	0,00
2-SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ (-)	0,00	0,00

3-SATILAN HİZMET MALİYETİ (-)	0,00	111.946,47
4-DİĞER SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	0,00	0,00
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI (-)	0,00	-111.946,47
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	0,00	335.306,09
1-ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (-)	0,00	0,00
2-PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ (-)	0,00	0,00
3-GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-)	0,00	335.306,09
FAALİYET KARI VEYA ZARARI (-)	0,00	-447.252,56
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	0,00	0,00
1-İŞTİRAKLERDEN TEMETTÜ GELİRLERİ	0,00	0,00
2-BAĞLI ORTAKLIKLARDAN TEMETTÜ GELİRLERİ	0,00	0,00
3-FAİZ GELİRLERİ	0,00	0,00
4-KOMİSYON GELİRLERİ	0,00	0,00
5-KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR	0,00	0,00
6-MENKUL KIYMET SATIŞ KARLARI	0,00	0,00
7-KAMBIYO KARLARI	0,00	0,00
8-REESKONT FAİZ GELİRLERİ	0,00	0,00
9-ENFLASYON DÜZELTMESİ KARLARI	0,00	0,00
10-DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR	0,00	0,00
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	0,00	0,00
1-KOMİSYON GİDERLERİ (-)	0,00	0,00
2-KARŞILIK GİDERLERİ (-)	0,00	0,00
3-MENKUL KIYMET SATIŞ ZARARLARI (-)	0,00	0,00
4-KAMBIYO ZARARLARI (-)	0,00	0,00
5-REESKONT FAİZ GİDERLERİ (-)	0,00	0,00
6-ENFLASYON DÜZELTMESİ ZARARLARI (-)	0,00	0,00
7-DİĞER GİDER VE ZARARLAR (-)	0,00	0,00
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	0,00	0,00
1-KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ (-)	0,00	0,00
2-UZUN VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ (-)	0,00	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR (-)	0,00	-447.252,56
I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	0,00	102,19
1-ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLARI	0,00	0,00
2-DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	0,00	102,19
J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	0,00	1.315,13
1-ÇALIŞMAYAN KISIM GİDER VE ZARARLARI (-)	0,00	0,00

2-ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI (-)	0,00	0,00
3-DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	0,00	1.315,13
DÖNEM KARI VEYA ZARARI (-)	0,00	-448.465,50
K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŐILIKLARI (-)	0,00	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI (-)	0,00	-448.465,50